سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دي)
ص.ب. ٩٢٦٧
آي سي دي بروكفيلد بليس - الطابق الأرضي
شارع المستقبل - مركز دبي المالي العالمي
إمارة دبي - دولة الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٠١٠٠ ٧٠١ ٤ ٩٧١+
٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
www.ey.com
رخصة مهنية رقم ١٠٨٩٣٧

تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي شركة سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعةً بـــ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، *إعداد التقارير المالية المرحلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤)*. إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "*مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل*". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاســـبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصـــول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها في أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنـــــا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

عن إرنست ويونغ

Ernst & Young

امين مامادوف
شريك التدقيق

١٢ نوفمبر ٢٠٢٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	إيضاح	***ألف درهم (غير مدققة)***	*ألف درهم (غير مدققة)*	***ألف درهم (غير مدققة)***	*ألف درهم (غير مدققة)*
الإيرادات من عقود العملاء	٥	**٨١٤,٥٦١**	٧٦١,٥٤٢	**٢,٦٩٩,١٠٣**	٢,٥٥١,٢٧٥
دخل الإيجار	٩	**١٦,٣٨١**	١٥,٧١٤	**٤١,١٧٧**	٤٢,١٠٩
الإيرادات	٤	**٨٣٠,٩٤٢**	٧٧٧,٢٥٦	**٢,٧٤٠,٢٨٠**	٢,٥٩٣,٣٨٤
تكلفة المبيعات		**(٤٨٥,٩٥٦)**	(٤٥٠,٧٥٤)	**(١,٦١١,٥٥٢)**	(١,٥١٤,٠٥٦)
إجمالي الأرباح		**٣٤٤,٩٨٦**	٣٢٦,٥٠٢	**١,١٢٨,٧٢٨**	١,٠٧٩,٣٢٨
دخل آخر		**١,٦٢٧**	١,٩٩٥	**٥,٥٦٦**	٨,٩٣٧
حصة الخسارة في شركة تابعة	١٧	**(٣٤٥)**	-	**(٣٤٥)**	-
مصاريف بيعية وعمومية وإدارية	٦	**(٢٠٣,٩٢٩)**	(١٩٠,٨٣٥)	**(٦٢٢,١٢٢)**	(٥٨٥,٥٢٦)
استهلاك موجودات حق الاستخدام وانخفاض قيمتها	٩	**(٤٦,٦٦٦)**	(٤٩,٢٩٥)	**(١٣٨,٣٩٠)**	(١٣٨,٦٦٠)
الاستهلاك والانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات	٨	**(٣٠,١٦٨)**	(٣٠,٠٧٩)	**(٩١,٣٩٤)**	(٨٧,٢٠٥)
دخل التمويل		**٧,٠٩٣**	٦,١١٧	**٢١,١٦٥**	١٧,٦٦٣
تكاليف التمويل		**(١٤,٠٦٨)**	(١٤,١٦٤)	**(٤١,٢٨٣)**	(٤١,٩٣٧)
الأرباح للفترة قبل الضريبة		**٥٨,٥٣٠**	٥٠,٢٤١	**٢٦١,٩٢٥**	٢٥٢,٦٠٠
مصروف ضريبة الدخل	٧	**(٩,٣٥٨)**	(٨,٧٩٦)	**(٣٨,٢٣٣)**	(٤٠,٩١٥)
الأرباح للفترة		**٤٩,١٧٢**	٤١,٤٤٥	**٢٢٣,٦٩٢**	٢١١,٦٨٥
العائدة إلى:					
مساهمي الشركة		**٥٢,٨٥٩**	٤٣,٢٥٠	**٢٣٥,٠٧٠**	٢١٧,٥٦٣
الحصة غير المسيطرة		**(٣,٦٨٧)**	(١,٨٠٥)	**(١١,٣٧٨)**	(٥,٨٧٨)
		٤٩,١٧٢	٤١,٤٤٥	**٢٢٣,٦٩٢**	٢١١,٦٨٥
ربحية السهم					
الربح الأساسي والمخفف للفترة العائد إلى مساهمي الشركة (بالدرهم للسهم)	١٦	**٠,٠١٥**	٠,٠١٢	**٠,٠٦٥**	٠,٠٦٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	***٢٠٢٦***	٢٠٢٥
	ألف درهم (غير مدققة)	*ألف درهم (غير مدققة)*	***ألف درهم (غير مدققة)***	*ألف درهم (غير مدققة)*
الأرباح للفترة	**٤٩,١٧٢**	٤١,٤٤٥	**٢٢٣,٦٩٢**	٢١١,٦٨٥
بنود الدخل الشامل/ (الخسارة الشاملة) الأخرى				
بنود الدخل الشامل/ (الخسارة الشاملة) الأخرى التي قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة (بعد خصم الضريبة) :				
فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات بعملات أجنبية	**٣٩**	٤٠	**(٩٢٣)**	٦٢١
بنود الدخل الشامل/ (الخسارة الشاملة) الأخرى للفترة	**٣٩**	٤٠	**(٩٢٣)**	٦٢١
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**٤٩,٢١١**	٤١,٤٨٥	**٢٢٢,٧٦٩**	٢١٢,٣٠٦
العائد إلى :				
مساهمي الشركة	**٥٢,٩٢٧**	٤٣,٢٥٣	**٢٣٤,٥٨٩**	٢١٨,٢١٢
الحصة غير المسيطرة	**(٣,٧١٦)**	(١,٧٦٨)	**(١١,٨٢٠)**	(٥,٩٠٦)
	٤٩,٢١١	٤١,٤٨٥	**٢٢٢,٧٦٩**	٢١٢,٣٠٦

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومكائن ومعدات	٨	٤١٢,٨٣٥	٤٣٤,٩٨١
موجودات غير ملموسة		٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠
موجودات حق الاستخدام	٩	٩٤١,٤٣٧	٨٧١,٨٣٤
استثمار في شركة شقيقة	١٧	٤,٤٣٧	-
موجودات غير متداولة أخرى		٥٧,٢٩٣	٥٣,٢٣٢
موجودات الضريبة المؤجلة	٧	١,١٢٢	١,٢٠٠
		١,٤٥١,١٢٤	١,٣٩٥,٢٤٧
الموجودات المتداولة			
المخزون	١٠	١٩٠,٨٧٠	١٧٠,٤٧٦
ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		١٠١,٧٢٣	٨٩,٠٤٨
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٢	١٧,٩٧٧	٤,٦١٩
نقد وودائع قصيرة الأجل	١١	٦٨٤,٨٧٢	٧٧٦,٤٥٩
		٩٩٥,٤٤٢	١,٠٤٠,٦٠٢
إجمالي الموجودات		٢,٤٤٦,٥٦٦	٢,٤٣٥,٨٤٩
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
احتياطي مقيد		٤,٧٧٨	٤,٧٧٨
أرباح محتجزة		٣٥٤,٦٤٦	٣٨٨,٩٩٧
أسهم خاصة	١٣	(٣٥)	(١٤)
احتياطي أسهم خاصة	١٣	(٥,٣٠٢)	(٢,٥٥١)
احتياطي اكتواري		٣,١٣٤	٣,١٣٤
احتياطي تحويل عملات أجنبية		٩٨٧	١,٤٦٨
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة		٣٩٤,٢٠٨	٤٣١,٨١٢
حصص غير مسيطرة		٨٤	(٢٦,٠١٣)
إجمالي حقوق الملكية		٣٩٤,٢٩٢	٤٠٥,٧٩٩
المطلوبات غير المتداولة			
قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد		٤,٤٣٥	٥,١١٨
مطلوبات غير متداولة أخرى		٢٣,٤٤٣	١٨,٧٩٤
مطلوبات عقود الإيجار	٩	٨٩٦,٨٣٤	٨٤٥,٢٠٦
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٨٩,٧٥٥	٨٧,٢٣٠
بند مطلوبات ضريبة مؤجلة	٧	١,١٤٧	١,١٤٧
		١,٠١٥,٦١٤	٩٥٧,٤٩٥
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى		٧٤٤,٧٨٤	٨٠٧,٥٨١
مطلوبات عقود الإيجار	٩	٢١١,٨٢١	١٨٤,٤٧٨
قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد		٧٩٤	٨٠٨
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٢	١٨,١٤٥	١٨,٧٩٠
ضريبة الدخل مستحقة الدفع	٧	٦١,١١٦	٦٠,٨٩٨
		١,٠٣٦,٦٦٠	١,٠٧٢,٥٥٥
إجمالي المطلوبات		٢,٠٥٢,٢٧٤	٢,٠٣٠,٠٥٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢,٤٤٦,٥٦٦	٢,٤٣٥,٨٤٩

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة		**٢٦١,٩٢٥**	٢٥٢,٦٠٠
تعديلات لتسوية الربح قبل الضريبة مقابل صافي التدفقات النقدية:			
صافي الربح من استبعاد الممتلكات والمكائن والمعدات		(٥١٦)	(٦٦٣)
دخل التمويل		(٢١,١٦٥)	(١٧,٦٦٣)
تكاليف التمويل		٤١,٢٨٣	٤١,٩٣٧
الاستهلاك والانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات	٨	٩١,٣٩٤	٨٧,٢٠٥
استهلاك موجودات حق الاستخدام وانخفاض قيمتها	٩	١٣٨,٣٩٠	١٣٨,٦٦٠
خسائر/ (أرباح) التغير في القيمة العادلة لعقود صرف العملات الأجنبية الآجلة		٣,٨٦٧	(٣,٦١١)
الحصة من الخسارة في شركة تابعة	١٧	٣٤٥	-
(عكس)/ مخصص المخزون القديم والمتقادم	١٠	(٧,٨٩٢)	٦,٨٦٢
أرباح من إنهاء وتعديل عقود الإيجار		(١٩٩)	(٣٩٦)
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٩,٣٨٥	١٢,٦٩٩
		٥١٦,٨١٧	٥١٧,٦٣٠
التعديلات في رأس المال العامل:			
المخزون		(١٢,٥٠٢)	(١٤,٠٣٤)
ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		(١٩,٣٧١)	(١٦,٦٨٩)
أرصدة الأطراف ذات العلاقة		(١٣,٩٩٨)	(٧,٩٠٢)
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى*		(٢٢,٦٤٤)	٥٦,٤٤١
		٤٤٨,٣٠٢	٥٣٥,٤٤٦
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٦,٨٧٥)	(٥,٨٥٥)
فوائد مدفوعة		(٤١,٢٨٣)	(٤١,٩٣٧)
ضريبة الدخل المدفوعة		(٣٧,٩٣٨)	(٣٢,٥٣١)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		**٣٦٢,٢٠٦**	٤٥٥,١٢٣
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومكائن ومعدات	٨	(٧٠,١٢٣)	(٨٨,٢٤٠)
مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومكائن ومعدات		١,٤٦٧	١,٢٧٩
مبالغ محصلة من استرداد ودائع قصيرة الأجل، بالصافي		١٦٢,٠٠٠	٢٩,٠٠٠
فوائد مقبوضة		١٩,٦٤٧	١٠,٢٠٤
استثمار في شركة شقيقة	١٧	(٤,٧٨٢)	-
صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		**١٠٨,٢٠٩**	(٤٧,٧٥٧)
الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة	١٨	(٢٥٢,٠٠٠)	(٢٢٠,٣٢٠)
دفعات لمزود السيولة لشراء وبيع أسهم خاصة، بعد خصم رسوم الخدمة	١٣	-	(٩,٩٣١)
سداد الجزء الرئيسي من مطلوبات عقود الإيجار		(١٢٨,٩٦٦)	(١١٧,٢٥٤)
الاستحواذ على حصة غير مسيطرة	١٧	(١٧,٦١١)	-
استثمار من خلال حصة غير المسيطرة في شركة فاين فير فود ماركت لتجارة المواد الغذائية بالجملة والتجزئة ذ.م.م.		١١٧	-
سداد قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد		(٦٠٨)	(٥٩٣)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(٣٩٩,٠٦٨)**	(٣٤٨,٠٩٨)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٧١,٣٤٧	٥٩,٢٦٨
النقد وما في حكمه في ١ يناير		**١٠٩,٤٥٩**	٦٠,١٦٨
صافي فروق صرف العملات الأجنبية		(٩٣٤)	(٥١١)
النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر	١١	**١٧٩,٨٧٢**	١١٨,٩٢٥

*تم استبعاد معاملة غير نقدية بمبلغ ٣٧,٨٦٠ ألف درهم (إيضاح ١٧).

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال ألف درهم	احتياطي مقيد ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	أسهم خاصة ألف درهم	احتياطي أسهم خاصة ألف درهم	احتياطي اكتواري ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	المجموع ألف درهم	الحصة غير المسيطرة ألف درهم	إجمالي حقوق الملكية ألف درهم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)										
كما في ١ يناير ٢٠٢٦ *(مدققة)*	٣٦,٠٠٠	٤,٧٧٨	٣٨٨,٩٩٧	(١٤)	(٢,٥٥١)	٣,١٣٤	١,٤٦٨	٤٣١,٨١٢	(٢٦,٠١٣)	٤٠٥,٧٩٩
الأرباح/ (الخسائر) للفترة *(غير مدققة)*	-	-	٢٣٥,٠٧٠	-	-	-	-	٢٣٥,٠٧٠	(١١,٣٧٨)	٢٢٣,٦٩٢
بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة *(غير مدققة)*	-	-	-	-	-	-	(٤٨١)	(٤٨١)	(٤٤٢)	(٩٢٣)
إجمالي الدخل الشامل /(الخسارة الشاملة) للفترة *(غير مدققة)*	-	-	٢٣٥,٠٧٠	-	-	-	(٤٨١)	٢٣٤,٥٨٩	(١١,٨٢٠)	٢٢٢,٧٦٩
استثمار من خلال حصة غير مسيطرة في شركة فاين فير فود ماركت لتجارة المواد الغذائية بالجملة والتجزئة ذ.م.م.	-	-	-	-	-	-	-	-	١١٧	١١٧
الاستحواذ على حصص غير مسيطرة (إيضاح ١٧)	-	-	(١٧,٥٥١)	-	-	-	-	(١٧,٥٥١)	(٦٠)	(١٧,٦١١)
خسائر محملة على حصة غير مسيطرة (إيضاح ١٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٧,٨٦٠	٣٧,٨٦٠
أسهم خاصة (إيضاح ١٣)	-	-	١٣٠	(٢١)	(٢,٧٥١)	-	-	(٢,٦٤٢)	-	(٢,٦٤٢)
توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ١٨) (غير مدققة)	-	-	(٢٥٢,٠٠٠)	-	-	-	-	(٢٥٢,٠٠٠)	-	(٢٥٢,٠٠٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *(غير مدققة)*	**٣٦,٠٠٠**	**٤,٧٧٨**	**٣٥٤,٦٤٦**	**(٣٥)**	**(٥,٣٠٢)**	**٣,١٣٤**	**٩٨٧**	**٣٩٤,٢٠٨**	**٨٤**	**٣٩٤,٢٩٢**

	رأس المال ألف درهم	احتياطي مقيد ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	أسهم خاصة ألف درهم	احتياطي أسهم خاصة ألف درهم	احتياطي اكتواري ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	المجموع ألف درهم	الحصة غير المسيطرة ألف درهم	إجمالي حقوق الملكية ألف درهم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)										
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ *(مدققة)*	٣٦,٠٠٠	٤,٧٧٨	٢٦٧,٨٢٥	-	-	٦,١٤٤	٧٨٨	٣١٥,٥٣٥	(١٦,٣١٦)	٢٩٩,٢١٩
الأرباح للفترة *(غير مدققة)*	-	-	٢١٧,٥٦٣	-	-	-	-	٢١٧,٥٦٣	(٥,٨٧٨)	٢١١,٦٨٥
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة *(غير مدققة)*	-	-	-	-	-	-	٦٤٩	٦٤٩	(٢٨)	٦٢١
إجمالي الدخل الشامل للفترة *(غير مدققة)*	-	-	٢١٧,٥٦٣	-	-	-	٦٤٩	٢١٨,٢١٢	(٥,٩٠٦)	٢١٢,٣٠٦
أسهم خاصة (إيضاح ١٣)	-	-	٨٧	(٤٦)	(٧,٢٠٨)	-	-	(٧,١٦٧)	-	(٧,١٦٧)
توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ١٨) *(غير مدققة)*	-	-	(٢٢٠,٣٢٠)	-	-	-	-	(٢٢٠,٣٢٠)	-	(٢٢٠,٣٢٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ *(غير مدققة)*	٣٦,٠٠٠	٤,٧٧٨	٢٦٥,١٥٥	(٤٦)	(٧,٢٠٨)	٦,١٤٤	١,٤٣٧	٣٠٦,٢٦٠	(٢٢,٢٢٢)	٢٨٤,٠٣٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١ - الأنشطة

تأسست شركة سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي ("الشركة") بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠٢٣ كشركة خاصة محدودة بموجب قانون الشركات، قانون مركز دبي المالي العالمي رقم (٥) لسنة ٢٠١٨، وأعيد تسجيلها كشركة عامة محدودة بالأسهم بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٤. يقع العنوان المسجل للشركة في الوحدة رقم ٨١٣ ب، المستوى الثامن، ليبرتي هاوس، مركز دبي المالي العالمي، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن الشركة هي شركة تابعة لمجموعة الصير (ذ.م.م) ("الشركة الأم") المسجلة في إمارة دبي كشركة ذات مسؤولية محدودة. وإن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة البواردي للاستثمار (ذ.م.م) ("الشركة الأم النهائية")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في إمارة دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة الأم النهائية مملوكة بحصة الأغلبية ويسيطر عليها السيد علي سعيد جمعة البواردي.

بموجب القرار الخاص الصادر عن المساهم الوحيد بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤، قررت مجموعة الصير (ذ.م.م) تحويل الشركة من شركة خاصة محدودة بالأسهم إلى شركة عامة محدودة بالأسهم. وفي ٢ أبريل ٢٠٢٤، وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع في دولة الإمارات العربية المتحدة على طلب الشركة لطرح وإصدار ٩٠٠ مليون سهم تمثل ٢٥٪ من رأس مال الشركة المصرح به. وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٤، تمت الموافقة على إدراج الشركة في سوق دبي المالي.

تعمل الشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") بشكل رئيسي في تشغيل محلات السوبر ماركت في دولة الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان والمملكة العربية السعودية. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالشركات التابعة والشركات الزميلة للمجموعة في الإيضاح رقم ١٧.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦ من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "*التقارير المالية المرحلية*".

لا تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بما يتوافق مع معايير المحاسبة حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يستوجب على الإدارة إصدار الأحكام ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الجوانب التي تتطلب درجة عالية من الأحكام أو التعقيد أو الجوانب التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للبيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة تتفق إلى حدٍ كبير مع البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب معها.

تخضع أعمال المجموعة لتقلبات موسمية معتدلة، فمنها ما يتأثر بشهر رمضان المبارك والعطلات الصيفية وموسم الأعياد. ونتيجة للتقلبات الموسمية المعتدلة، فإن نتائج أي ربع ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن تحقيقها لأي ربع أو للسنة المالية بأكملها.

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة التى تم قياسها بالقيمة العادلة.

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهى مقتنعة أن المجموعة لديها الموارد المالية للاستمرار فى الأعمال فى المستقبل المنظور. بالإضافة لذلك، فإن إدارة المجموعة وأعضاء مجلس الإدارة ليس لديهم علم بأى تقديرات غير مؤكدة جوهرية والتى يمكن أن تسبب شكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وبناءً عليه، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة لدى الشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف (ألف درهم)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٣ - السياسات المحاسبية

٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء اتباع السياسة المحاسبية الخاصة بالاستثمار في شركة شقيقة (راجع إيضاح ٣-٢) والمعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٦، والتي ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأية معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر في تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، لكن لم يسر مفعوله بعد. قامت الإدارة بتقييم أثر اتباع المعايير الجديدة التي لم يسر مفعولها بعد، واستنتجت بأنه ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

٣-٢ السياسة المحاسبية الخاصة بالاستثمار في شركة شقيقة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إن الاعتبارات المتخذة عند تحديد التأثير الجوهري مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تحتسب استثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة لديها حسب طريقة حقوق الملكية.

يظهر مجموع حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي خارج الأرباح التشغيلية ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الشقيقة .

بموجب طريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركة الشقيقة تثبت في البداية بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمارات لتثبيت التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الشقيقة منذ تاريخ الاستحواذ. إن الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم ادراجها في المبلغ المدرج للاستثمارات ولا يتم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل منفصل. وبالتالي، قد تشتمل عكوسات الانخفاضات في القيمة عملياً على عكس الانخفاضات في قيمة الشهرة. وتُعرض الانخفاضات في القيمة والعكوسات ضمن "الحصة من أرباح أو خسائر شركة شقيقة" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي.

ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي حصة المجموعة في نتائج العمليات في الشركة الشقيقة. إن أي تغير في بنود الدخل الشامل الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها يعرض كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغير مثبت مباشرة في حقوق الملكية للشركة الشقيقة، تدرج المجموعة حصتها من أي تغيرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات ما بين المجموعة والشركة الشقيقة يتم حذفها بحدود حصة المجموعة في الشركة الشقيقة.

تعد البيانات المالية للشركة الشقيقة لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك التي للمجموعة.

بعد استخدام طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تثبيت خسارة انخفاض في القيمة على استثمارها في شركتها الشقيقة. وتحدد المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الشقيقة وقيمتها المدرجة، ثم يتم تثبيت الخسارة تحت بند "الحصة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة باحتساب وإثبات أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. أي فرق بين المبلغ المدرج للشركة التابعة عقب خسارة التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيته ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي.

٤ - المعلومات القطاعية

تم تنظيم المجموعة إلى قطاعات تشغيلية بناءً على المواقع الجغرافية. يتم الإفصاح عن الإيرادات والأرباح / (الخسائر) والموجودات والمطلوبات على أساس جغرافي، وتُقاس وفقاً لنفس الأساس المحاسبي المستخدم في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية. هناك ثلاثة قطاعات رئيسية يتم الإبلاغ عنهما: دولة الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان والمملكة العربية السعودية. ويشمل البند "أخرى" مكاتب التوريد (المملكة المتحدة والولايات المتحدة الأمريكية وأستراليا) ودولة الكويت.

٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

وفيما يلي المعلومات القطاعية المتوافقة مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. تم تحديث معلومات المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية:

	القطاعات التشغيلية التي يتم الإبلاغ عنها		***المعاملات بين الشركات****		***المجموع***	
	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***		***فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*	***٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*	***٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*
الإيرادات						
الإمارات العربية المتحدة	٧٨١,٣٠٩	٧٣٦,٣١٣	-	-	٧٨١,٣٠٩	٧٣٦,٣١٣
سلطنة عُمان	٢٠,٤٨٠	١٩,٤٥٩	-	-	٢٠,٤٨٠	١٩,٤٥٩
المملكة العربية السعودية	٢٩,١٥٣	٢٠,٨٢٢	-	-	٢٩,١٥٣	٢٠,٨٢٢
أخرى	١٢٢,١٩٤	١٢١,٧٥٦	(١٢٢,١٩٤)	(١٢١,٠٩٤)	-	٦٦٢
الإجمالي	٩٥٣,١٣٦	٨٩٨,٣٥٠	(١٢٢,١٩٤)	(١٢١,٠٩٤)	٨٣٠,٩٤٢	٧٧٧,٢٥٦

* تمثل معاملات البيع والشراء بين القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها.

	القطاعات التشغيلية التي يتم الإبلاغ عنها		***المعاملات بين الشركات****		***المجموع***	
	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***		***فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*	***٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*	***٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*
الإيرادات						
الإمارات العربية المتحدة	٢,٥٨١,٤٨٩	٢,٤٦٨,٢١٤	-	-	٢,٥٨١,٤٨٩	٢,٤٦٨,٢١٤
سلطنة عُمان	٦٧,٥٠٦	٦٣,٩٨١	-	-	٦٧,٥٠٦	٦٣,٩٨١
المملكة العربية السعودية	٩١,٢٠١	٥٩,٧٧٧	-	-	٩١,٢٠١	٥٩,٧٧٧
دول أخرى	٣٣٨,٤٣٦	٣٢٩,٥٠٤	(٣٣٨,٣٥٢)	(٣٢٨,٠٩٢)	٨٤	١,٤١٢
الإجمالي	٣,٠٧٨,٦٣٢	٢,٩٢١,٤٧٦	(٣٣٨,٣٥٢)	(٣٢٨,٠٩٢)	٢,٧٤٠,٢٨٠	٢,٥٩٣,٣٨٤

* تمثل معاملات البيع والشراء بين القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها.

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*	***٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*
الربح/ (الخسارة) للفترة قبل الضريبة				
الإمارات العربية المتحدة	٦٤,٥٤٦	٥١,٠٣٣	٢٨١,٤٤٩	٢٥٩,٧٠٤
سلطنة عُمان	(١٧٣)	(٣٥٠)	٣	(١,٧٣٣)
المملكة العربية السعودية	(٧,٢٨٤)	(٣,٦١٠)	(٢٢,٦٦٦)	(١١,٧٥٦)
أخرى	١,٤٤١	٣,١٦٨	٣,١٣٩	٦,٣٨٥
الإجمالي	٥٨,٥٣٠	٥٠,٢٤١	٢٦١,٩٢٥	٢٥٢,٦٠٠
غير المخصص:				
مصروف ضريبة الدخل	(٩,٣٥٨)	(٨,٧٩٦)	(٣٨,٢٣٣)	(٤٠,٩١٥)
الأرباح للفترة	٤٩,١٧٢	٤١,٤٤٥	٢٢٣,٦٩٢	٢١١,٦٨٥

٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

	الموجودات		*المطلوبات*		*النفقات الرأسمالية*	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)*	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)*	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)*
الإمارات العربية المتحدة	**٢,٢٢٦,٣٣٩**	٢,٣٠٨,٢٢٣	**١,٨٢٢,٣٠٨**	١,٨٣٩,٩٢٦	**٥٣,١٦٤**	١٠٨,٣٨٤
سلطنة عُمان	**٢٦,٩٠٠**	٢٨,٣٧٠	**٤٦,٠٢٦**	٤٧,٤١٤	**١٦٢**	١٨٢
المملكة العربية السعودية	**١٦٧,٩٥٧**	١٢٣,٧٥٢	**١٦٧,٨١٥**	١٧٥,٧٧٩	**١٦,٦٦٧**	١٥,٦٩٩
أخرى	**٩٣,٠١٨**	٨٢,٣٢٣	**٧٤,٧١٦**	٦٤,٤٩٩	**١٣٠**	٢١٦
حذوفات وتعديلات	**(٦٧,٦٤٨)**	(١٠٦,٨١٩)	**(٥٨,٥٩١)**	(٩٧,٥٦٨)	**-**	-
الإجمالي	**٢,٤٤٦,٥٦٦**	٢,٤٣٥,٨٤٩	**٢,٠٥٢,٢٧٤**	٢,٠٣٠,٠٥٠	**٧٠,١٢٣**	١٢٤,٤٨١

٥ - الإيرادات من عقود العملاء

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦ *ألف درهم (غير مدققة)*	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*	**٢٠٢٦ *ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*
إيرادات من مبيعات البضاعة	**٨١٤,٥٦١**	٧٦١,٥٤٢	**٢,٦٩٩,١٠٣**	٢,٥٥١,٢٧٥

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء:

الأسواق الجغرافية

الإمارات العربية المتحدة	**٧٦٤,٩٨٧**	٧٢٠,٦٧٠	**٢,٥٤٠,٤٩٢**	٢,٤٢٦,٣٣٣
سلطنة عُمان	**٢٠,٤٢١**	١٩,٣٨٨	**٦٧,٣٢٦**	٦٣,٧٥٣
المملكة العربية السعودية	**٢٩,١٥٣**	٢٠,٨٢٢	**٩١,٢٠١**	٥٩,٧٧٧
دول أخرى	**-**	٦٦٢	**٨٤**	١,٤١٢
	٨١٤,٥٦١	٧٦١,٥٤٢	**٢,٦٩٩,١٠٣**	٢,٥٥١,٢٧٥

توقيت تثبيت الإيرادات

بضائع تم نقلها في وقت معين	**٨١٤,٥٦١**	٧٦١,٥٤٢	**٢,٦٩٩,١٠٣**	٢,٥٥١,٢٧٥

٦ - المصاريف البيعية والعمومية والادارية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦ *ألف درهم (غير مدققة)*	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*	**٢٠٢٦ *ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*
تكاليف الموظفين	**٨٨,٦٧٥**	٨٠,٨٨٤	**٢٧١,٦٨٣**	٢٥٤,٣٢٠
تكاليف التخزين في المستودعات والبيع والتوزيع	**٤٦,٤٠٠**	٤٠,٩٦٤	**١٤٤,٣٦٥**	١٢٦,٢٥٩
تكاليف المقرات	**٥١,٨٢٣**	٤٣,٩٩٥	**١٤٣,٠١٤**	١٣٠,٩٢٦
تكاليف التسويق	**٣,٠٠٦**	٥,٠٢١	**١٥,٥٤٦**	١٧,٥٠٣
تكاليف أنظمة المعلومات والاتصالات	**٥,٢٠٩**	٤,٩٤٠	**١٥,٠١٦**	١٥,٠٣٦
رسوم ترخيص علامة تجارية	**٢,٥٥٢**	٢,٥٤٠	**٨,٣٤٧**	٨,٧٥٧
صافي خسائر تحويل العملات الأجنبية	**١,٠٧٢**	-	**٤,٩٦٥**	-
أتعاب قانونية ومهنية	**١٨٨**	٣,٧٣٥	**٤,٠١١**	١٢,٠١٤
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)	**١,٠١٢**	٩٩٧	**٣,٠٠٨**	٣,٥٠٥
أخرى	**٣,٩٩٢**	٧,٧٥٩	**١٢,١٦٧**	١٧,٢٠٦
	٢٠٣,٩٢٩	١٩٠,٨٣٥	**٦٢٢,١٢٢**	٥٨٥,٥٢٦

٧- ضريبة الدخل

أ. الضريبة على الأنشطة العادية

إن العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) هي كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦ *ألف درهم (غير مدققة)*	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*	٢٠٢٦ *ألف درهم (غير مدققة)*	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*
ضريبة الدخل الحالية:				
مصاريف ضريبة الدخل الحالية	٧,٢٢٢	٥,٥٦٧	٢٦,٩٦٢	٢٥,١٩٢
مصاريف الحد الأدنى العالمي للضريبة التكميلية (ملحوظة (د))	٢,١٣٦	٣,٢٢٩	١١,١٩٤	١٥,٧٢٣
ضريبة مؤجلة:				
المتعلقة بإدراج وعكس الفروق المؤقتة	-	-	٧٧	-
مصروف ضريبة الدخل المعلن في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي	**٩,٣٥٨**	٨,٧٩٦	**٣٨,٢٣٣**	٤٠,٩١٥

ب. تسوية مصروف الضريبة

إن تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي مضروباً في معدل الضريبة المحلية في الإمارات العربية المتحدة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) هي كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦ *ألف درهم (غير مدققة)*	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*	٢٠٢٦ *ألف درهم (غير مدققة)*	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*
الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل	**٥٨,٥٣٠**	٥٠,٢٤١	**٢٦١,٩٢٥**	٢٥٢,٦٠٠
بالمعدل القانوني المطبق في دولة الإمارات بنسبة ٩٪ (٢٠٢٥: ٩٪)	**٥,٢٦٧**	٤,٥٢٢	**٢٣,٥٣٩**	٢٢,٧٠٠
الحد الأدنى العالمي للضريبة التكميلية (ملحوظة (د))	**٢,١٣٦**	٣,٢٢٩	**١١,١٩٤**	١٥,٧٢٣
أثر ارتفاع معدلات الضريبة الخارجية والخسائر	**١,٩٥٥**	١,٠٤٥	**٣,٥٠٠**	٢,٤٩٢
بمعدل ضريبة الدخل الحالية المطبق بنسبة ١٤,٦ (٢٠٢٥ – ١٦,٢٪)	**٩,٣٥٨**	٨,٧٩٦	**٣٨,٢٣٣**	٤٠,٩١٥

*وفقاً لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، يبلغ الحد الأقصى للخصم القياسي المطبق على كل مجموعة ضريبية ٣٧٥,٠٠٠ درهم. يبلغ الخصم القياسي المطبق على المجموعة الضريبية التي تدخل فيها المجموعة مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم، حيث يكون مبلغ الضريبة بنسبة ٩٪ بمبلغ ٣٣,٧٥٠ درهم.

٧- ضريبة الدخل (تتمة)

ج. الضريبة المؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:		
الاستهلاك المتراكم لأغراض ضريبية	**٤٥٩**	٥٧٩
المخصص والاحتياطي	**٦٦٣**	٦٢١
فروقات مؤقتة خاصة بالممتلكات والمكائن والمعدات	**(١,١٤٧)**	(١,١٤٧)
	(٢٥)	٥٣

المعروض في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي هو كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
موجودات ضريبة مؤجلة	١,١٢٢	١,٢٠٠
بند مطلوبات ضريبة مؤجلة	**(١,١٤٧)**	(١,١٤٧)
	(٢٥)	٥٣

إن تسوية (مطلوبات)/ موجودات الضريبة المؤجلة، بالصافي هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	**٥٣**	١,٠٩٩
رسوم الضريبة المؤجلة خلال الفترة/السنة	(٧٧)	(١,٠٥٩)
تسوية التحويل	(١)	١٣
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	**(٢٥)**	٥٣

٧- ضريبة الدخل (تتمة)

د. قواعد الركيزة الثانية

تقع المجموعة ضمن نطاق قواعد الركيزة الثانية العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي (القواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي أو قواعد الركيزة الثانية) الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، حيث تتجاوز إيراداتها السنوية الموحدة حد ٧٥٠ مليون يورو على مستوى الشركة الأم النهائية. وتوفر هذه القواعد نظام مشترك لضمان أن تدفع المؤسسات متعددة الجنسيات التي تتجاوز إيراداتها ٧٥٠ مليون يورو معدل ضريبة فعلي بنسبة ١٥٪ على الأقل في كل من البلدان التي تعمل بها. أصدرت دولة الإمارات العربية المتحدة (وهي موقع الشركة الأم النهائية وأكبر أسواقها كذلك) الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٤٢ لسنة ٢٠٢٤، والذي يتوافق إلى حد كبير مع القواعد النموذجية العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. ويسري الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية على مجموعات المنشآت متعددة الجنسيات التي تبلغ إيراداتها العالمية السنوية ٧٥٠ مليون يورو أو أكثر في سنتين على الأقل من السنوات المالية الأربع السابقة مباشرة للسنة المالية المعنية، وذلك اعتباراً من السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

يتعلق الحد الأدنى للضريبة التكميلية العالمية بعمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة حيث يبلغ المعدل القانوني للضريبة ٩٪. بناءً على المراسلات الواردة من الشركة الأم النهائية، قامت المجموعة بتثبيت مصروف ضريبة تكميلية بمبلغ ١١,١٩٤ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة): ١٥,٧٢٣ ألف درهم). ويعتمد احتساب الضريبة على المعلومات المتاحة حاليًا كما في تاريخ إعداد التقارير، والتي سيتم مراجعتها بشكل دوري. وقد يختلف المصروف الفعلي للضريبة التكميلية الذي سيتم سداده إلى الشركة الأم النهائية عن المبلغ التقديري المؤقت الحالي. ويتجاوز معدل الضريبة الفعلي في البلدان الأخرى التي تعمل فيها المجموعة وتسري فيها هذه القواعد نسبة ١٥٪. ستواصل المجموعة مراقبة التطورات ذات الصلة بالركيزة الثانية في جميع البلدان المعنية وتقييم أية ضريبة تكميلية محتملة وفقاً للتشريعات ذات الصلة بعد مراعاة إعفاء الملاذ الآمن الانتقالي لكل دولة على حدة.

في ٢٣ مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل" تقدم استثناء مؤقت إلزامي لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢)، والذي بموجبه لا تقوم المنشأة بتثبيت أو الإفصاح عن معلومات حول موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المرتبطة بقواعد الركيزة الثانية. وتماشياً مع المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) (وتعديلاته)، قامت المجموعة بتطبيق الاستثناء فيما يتعلق بالمذكور أعلاه.
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)، بلغت ضريبة الدخل المستحقة الدفع مبلغ ٦١,١١٦ ألف درهم (٢٠٢٥ (مدققة): ٦٠,٨٩٨ ألف درهم)، ويتضمن ذلك ضريبة تكميلية بمبلغ ٣٤,٦٩٦ ألف درهم (٢٠٢٥ (مدققة): ٢٣,٥٠٢ ألف درهم).

٨- الممتلكات والمكائن والمعدات

٢٠٢٦

	أراضي التملك الحر *ألف درهم*	*مباني* *ألف درهم*	*تحسينات على مباني مستأجرة* *ألف درهم*	*الآلات والمكائن* *ألف درهم*	*سيارات وأثاث ومعدات* *ألف درهم*	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
التكلفة:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدققة)	٧٥,١٩٠	١٥٧,٤٢٨	٥٥٣,٢٣١	٢٥١,٩٠٧	١٩٣,٢٨٨	١١,٩٢٤	١,٢٤٢,٩٦٨
إضافات *(غير مدققة)*	-	-	٩,٨١٠	٨,٤٩٩	١٣,٨٦٨	٣٧,٩٤٦	٧٠,١٢٣
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (غير مدققة)	-	-	١٢,١٤٦	١١,١٣٣	٢,٩٨٦	(٢٦,٢٦٥)	-
استبعادات / مشطوب (غير مدققة)	-	-	(٢,٦٢٤)	(٢,٩١٢)	(٢,٦٤٤)	-	(٨,١٨٠)
فروق صرف العملات (غير مدققة)	(٢٥٣)	(١٩٦)	٣٥٥	١٣٦	٧٨	٨٤	٢٠٤
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٧٤,٩٣٧	١٥٧,٢٣٢	٥٧٢,٩١٨	٢٦٨,٧٦٣	٢٠٧,٥٧٦	٢٣,٦٨٩	١,٣٠٥,١١٥
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدققة)	-	٤٩,١٥٨	٤٠٤,٩٢١	١٩٢,٠٣٠	١٦١,٨٧٨	-	٨٠٧,٩٨٧
الاستهلاك للفترة (غير مدققة)	-	٩,٩٣٥	٤٤,٢٠٥	١٧,٠٦٦	٢٠,١٨٨	-	٩١,٣٩٤
متعلق بالاستبعادات/المشطوب (غير مدققة)	-	-	(٢,١٦٥)	(٢,٨٨٢)	(٢,١٨٢)	-	(٧,٢٢٩)
فروق صرف العملات (غير مدققة)	-	(٧١)	١١٧	٣٠	٥٢	-	١٢٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	**-**	**٥٩,٠٢٢**	**٤٤٧,٠٧٨**	**٢٠٦,٢٤٤**	**١٧٩,٩٣٦**	**-**	**٨٩٢,٢٨٠**
صافي القيمة المدرجة:							
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	**٧٤,٩٣٧**	**٩٨,٢١٠**	**١٢٥,٨٤٠**	**٦٢,٥١٩**	**٢٧,٦٤٠**	**٢٣,٦٨٩**	**٤١٢,٨٣٥**

٨- الممتلكات والمكائن والمعدات (تتمة)

٢٠٢٥ *(مدققة)*

	أراضي التملك الحر ألف درهم	*مباني* ألف درهم	*تحسينات على مباني مستأجرة* ألف درهم	*الآلات والمكائن* ألف درهم	*سيارات وأثاث ومعدات* ألف درهم	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ* ألف درهم	*المجموع* ألف درهم
التكلفة:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٤,١٤٦	١٥٦,٦١٧	٥٠٢,٢٨٦	٢٢٥,٧٩٩	١٧٤,٦٣٦	٧,٩٣٣	١,١٤١,٤١٧
إضافات	-	-	١٧,٣٦٧	٨,١٢١	٢٥,١٣٨	٧٣,٨٥٥	١٢٤,٤٨١
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	-	٤٠,٥٣٣	٢٥,٠٩٢	٤,٢٤٠	(٦٩,٨٦٥)	-
تحويلات (إلى)/ من طرف ذي علاقة	-	-	-	(٦٥١)	٢٦٣	-	(٣٨٨)
استبعادات / مشطوب	-	-	(٦,٩٩١)	(٦,٥٩٠)	(١١,١٥٦)	-	(٢٤,٧٣٧)
فروق صرف العملات	١,٠٤٤	٨١١	٣٦	١٣٦	١٦٧	١	٢,١٩٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٥,١٩٠	١٥٧,٤٢٨	٥٥٣,٢٣١	٢٥١,٩٠٧	١٩٣,٢٨٨	١١,٩٢٤	١,٢٤٢,٩٦٨
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	-	٣٥,٦٤٢	٣٥٣,٦٢٩	١٧٩,٧١١	١٤٦,٦٤٣	-	٧١٥,٦٢٥
الاستهلاك للسنة	-	١٣,٢٤٢	٥٦,٦١٣	١٧,٨٤٤	٢٥,٥٤١	-	١١٣,٢٤٠
الانخفاض في القيمة للسنة	-	-	١,٦٥٠	١,١١٦	١٣٧	-	٢,٩٠٣
متعلق بالتحويل (إلى)/ من طرف ذي علاقة	-	-	-	(٢٧٠)	٢٥٧	-	(١٣)
متعلق بالاستبعادات / المشطوب	-	-	(٦,٩٩١)	(٦,٤٨٣)	(١٠,٨٤٠)	-	(٢٤,٣١٤)
فروق صرف العملات	-	٢٧٤	٢٠	١١٢	١٤٠	-	٥٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٤٩,١٥٨	٤٠٤,٩٢١	١٩٢,٠٣٠	١٦١,٨٧٨	-	٨٠٧,٩٨٧
صافي القيمة المدرجة:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٥,١٩٠	١٠٨,٢٧٠	١٤٨,٣١٠	٥٩,٨٧٧	٣١,٤١٠	١١,٩٢٤	٤٣٤,٩٨١

٩- عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار لقطعة أرض (مدة إيجار تتراوح بين ٥ إلى ٣٨ سنة)، والمباني المستخدمة في عمليات السوبرماركت (مدة إيجار تتراوح بين ١ إلى ١٠ سنوات) والمركبات (مدة إيجار ٤ سنوات). هناك العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء ودفعات الإيجار المتغيرة، والتي تمت مناقشتها بمزيد من التفاصيل أدناه:

إن المبالغ الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات ٢٠٢٦ و٢٠٢٥:

٢٠٢٦ (غير مدققة)

	أرض ألف درهم	*مباني/ متاجر ألف درهم*	*مركبات ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*
في ١ يناير ٢٠٢٦	**١٤٣,٧٢٧**	**٧٢٨,٠٦٤**	**٤٣**	**٨٧١,٨٣٤**
الإضافات/ تجديدات	-	**٢١٠,٠٠٥**	**٦٤**	**٢١٠,٠٦٩**
مصاريف الاستهلاك	**(٤,٢٠٦)**	**(١٣٤,١٧١)**	**(١٣)**	**(١٣٨,٣٩٠)**
عكس فيما يتعلق بالإنهاء	-	**(٣,٢٧١)**	-	**(٣,٢٧١)**
فروق التحويل	-	**١,١٩٦**	**(١)**	**١,١٩٥**
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**١٣٩,٥٢١**	**٨٠١,٨٢٣**	**٩٣**	**٩٤١,٤٣٧**

٢٠٢٥ (مدققة)

	أرض ألف درهم	*مباني/ متاجر ألف درهم*	*مركبات ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*
في ١ يناير ٢٠٢٥	١٥١,٥٥٩	٧٧٢,١٣٢	٥٨	٩٢٣,٧٤٩
الإضافات	-	١٣٢,٤١٧	-	١٣٢,٤١٧
مصاريف الاستهلاك	(٧,٨٣٢)	(١٧٢,٩٩٥)	(٢٠)	(١٨٠,٨٤٧)
الانخفاض في القيمة	-	(٧,٥٠٥)	-	(٧,٥٠٥)
عكس يتعلق بالإنهاء	-	(١,٨٦٦)	-	(١,٨٦٦)
تعديلات عقود الإيجار	-	٥,٨٣٥	-	٥,٨٣٥
فروق التحويل	-	٤٦	٥	٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٤٣,٧٢٧	٧٢٨,٠٦٤	٤٣	٨٧١,٨٣٤

إن المبالغ الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والحركات خلال ٢٠٢٦ و٢٠٢٥ مبينة أدناه:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)*
في ١ يناير	**١,٠٢٩,٦٨٤**	١,٠٦٠,٣٩٣
إضافات/ تجديدات	**٢١٠,٠٦٩**	١٣٢,٤١٧
ازدياد الفائدة	**٤١,٠٤٠**	٥٥,٥٧٦
عكس فيما يتعلق بالإنهاء	**(٣,٤٧٠)**	(٢,٠٨٣)
المدفوعات	**(١٧٠,٠٠٦)**	(٢٢٢,٣٧٢)
فيما يتعلق بتعديلات عقود الايجار	-	٥,٦٦٨
فروق التحويل	**١,٣٣٨**	٨٥
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	**١,١٠٨,٦٥٥**	١,٠٢٩,٦٨٤
ناقصاً: الجزء المتداول (المفصح عنه ضمن المطلوبات المتداولة)	**(٢١١,٨٢١)**	(١٨٤,٤٧٨)
الجزء غير المتداول كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	**٨٩٦,٨٣٤**	٨٤٥,٢٠٦

٩ - عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)
إن المجموعة لديها العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. يتم التفاوض على هذه الخيارات من جانب الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة والتوافق مع احتياجات أعمال المجموعة. تقوم الإدارة بإجراء الأحكام الجوهرية لتحديد ما إذا كانت خيارات التمديد أو الإنهاء هذه من المرجح إجراؤها بشكلٍ معقول.

المجموعة كمؤجر
أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية على موجوداتها المملوكة أو المؤجرة. تتراوح مدة الإيجار لهذه العقود بين سنة واحدة و٥ سنوات. إن جميع عقود الإيجار تتضمن بنداً يتيح المراجعة بالزيادة لرسوم الإيجار على أساس سنوي وذلك وفقاً لظروف السوق السائدة. يبلغ دخل الإيجار المثبت من قبل المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) مبلغ ٤١,١٧٧ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) – ٤٢,١٠٩ ألف درهم).

١٠ - المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
بضاعة لإعادة البيع	١٧٩,٨٩٩	١٦٥,٠٣١
بضاعة في الطريق	١٠,٩٧١	٥,٤٤٥
	١٩٠,٨٧٠	١٧٠,٤٧٦

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، تم تثبيت إجمالي مبلغ ١,٦١٩,٤٤٤ ألف درهم و١,٥٠٧,١٩٤ ألف درهم، على التوالي، كمصروف للمخزون تحت تكلفة المبيعات.

فيما يلي الحركات في مخصص المخزون القديم والمتقادم:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)
في ١ يناير	٧١,٢٠٩	٦٠,٤٤٠
(عكس)/ المحمل للفترة، صافي	(٧,٨٩٢)	٦,٨٦٢
فروق التحويل	٢٨	١٢
في ٣٠ سبتمبر	٦٣,٣٤٥	٦٧,٣١٤

١١ - النقد والودائع قصيرة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٢,٨٣٩	٤,٣١٠
أرصدة نقدية لدى البنوك	١٠٢,٠٣٣	١٠٥,١٤٩
ودائع قصيرة الأجل	٥٨٠,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠
	٦٨٤,٨٧٢	٧٧٦,٤٥٩

كانت الودائع قصيرة الأجل مقومة بالدرهم وبمعدل فائدة فعلي يتراوح من نسبة ٣,٦٥٪ إلى ٤,٠٦٪ سنوياً (٢٠٢٥ (مدققة) – يتراوح بين ٣,٣٥٪ إلى ٤,١٪ سنوياً).

١١ - النقد والودائع قصيرة الأجل (تتمة)

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي، تتألف النقد وما في حكمه من المبالغ التالية كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)*
نقد في الصندوق	**٢,٨٣٩**	٤,٣١٠
أرصدة نقدية لدى البنوك	**١٠٢,٠٣٣**	١٠٥,١٤٩
ودائع قصيرة الأجل (تستحق خلال ٣ أشهر)	**٧٥,٠٠٠**	-
النقد وما في حكمه	**١٧٩,٨٧٢**	١٠٩,٤٥٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على الشركة الأم النهائية والشركة الأم وموظفي الإدارة العليا (بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة) والمنشآت التجارية التي لديهم فيها مصالح كبيرة أو لديهم القدرة على ممارسة تأثير إداري كبير.

(أ) فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

	بند مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحول من/ (إلى) ألف درهم	***مبيعات البضائع ألف درهم***	***شراء البضائع ألف درهم***	***دخل أتعاب خدمات التشغيل ألف درهم***	***تكاليف تأمين ألف درهم***	***البضائع المحولة إلى ألف درهم***	***إعادة تحميل المصاريف البيعية والعمومية والإدارية إلى ألف درهم***	***المصاريف البيعية والعمومية والإدارية من ألف درهم***	***نفقات رأسمالية ألف درهم***	***دخل من الإيجار ألف درهم***
الشركة الأم النهائية	-	٤٥	-	-	-	-	-	-	-	١٠٢
الشركة الأم	-	-	-	-	-	-	١٤٣	-	-	-
منشآت تحت السيطرة المشتركة	-	٣٤٩	١٤,١٠٥	-	٩٥	-	-	١٢,٣٥٣	١,٢٩٠	٧٤٧
شركة شقيقة	-	-	-	-	-	-	١٢٥	-	-	-
الشركة الشقيقة للشركة الأم	(٧)	-	٧,٥٥١	١٥٠	-	#٥١,٧٢٦	٣,٢٥٠	-	-	٥٧٦
المشروع المشترك للشركة الأم النهائية	-	٢	-	-	-	-	-	-	-	-

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

	بند مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحول من/ (إلى) ألف درهم	*مبيعات البضائع ألف درهم*	*شراء البضائع ألف درهم*	*دخل أتعاب خدمات التشغيل ألف درهم*	*تكاليف تأمين ألف درهم*	*البضائع المحولة إلى ألف درهم*	*إعادة تحميل المصاريف البيعية والعمومية والإدارية إلى ألف درهم*	*المصاريف البيعية والعمومية والإدارية من ألف درهم*	*نفقات رأسمالية ألف درهم*	*دخل من الإيجار ألف درهم*
الشركة الأم النهائية	-	٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-
الشركة الأم	-	-	-	-	-	-	٥١٦	-	-	-
منشآت تحت السيطرة المشتركة	-	٣٣٥	١٤,٣٤١	-	١١٧	-	-	١١,٦٩٥	٩,٥١٦	٧٥١
الشركة الشقيقة للشركة الأم	٤٠٨	-	٧,٧٣٧	١٥٠	-	#٤٥,٠٥٤	٤,١٣٨	٥٥	-	٨٧٣
المشروع المشترك للشركة الأم النهائية	-	٦	-	-	-	-	-	-	-	-

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(أ) فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة: (تتمة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

	بند مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحول من/ (إلى) *ألف درهم*	*مبيعات البضائع* *ألف درهم*	*شراء البضائع* *ألف درهم*	*دخل أتعاب خدمات التشغيل* *ألف درهم*	*تكاليف تأمين* *ألف درهم*	*البضائع المحولة إلى* *ألف درهم*	*إعادة تحميل المصاريف البيعية والعمومية والإدارية إلى* *ألف درهم*	*المصاريف البيعية والعمومية والإدارية من* *ألف درهم*	*نفقات رأسمالية* *ألف درهم*	*دخل من الإيجار* *ألف درهم*
الشركة الأم النهائية	-	١٦٩	-	-	-	-	-	-	-	٣٠٥
الشركة الأم	-	-	-	-	-	-	٥٣٤	-	-	-
منشآت تحت السيطرة المشتركة	-	١,١٧٤	٤٦,١٧٩	-	٥,٥٦٩	-	-	@٣٠,٥٢٠	٥,٩٨٧	٢,٢٢١
شركة شقيقة	-	-	-	-	-	-	١٢٥	-	-	-
الشركة الشقيقة للشركة الأم	٥	-	٢٤,٢٩٩	٤٥٠	-	#١٥٤,٢٥٨	٨,٨٢١	-	-	١,٩٣٢
المشروع المشترك للشركة الأم النهائية	-	١٠	-	-	-	-	-	-	-	-

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

	بند مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحول من/ (إلى) *ألف درهم*	*مبيعات البضائع* *ألف درهم*	*شراء البضائع* *ألف درهم*	*دخل أتعاب خدمات التشغيل* *ألف درهم*	*تكاليف تأمين* *ألف درهم*	*البضائع المحولة إلى* *ألف درهم*	*إعادة تحميل المصاريف البيعية والعمومية والإدارية إلى* *ألف درهم*	*المصاريف البيعية والعمومية والإدارية من* *ألف درهم*	*نفقات رأسمالية* *ألف درهم*	*دخل من الإيجار* *ألف درهم*
الشركة الأم النهائية	-	١٥٣	-	-	-	-	-	-	-	-
الشركة الأم	-	-	-	-	-	-	١,٥٧٢	-	-	-
منشآت تحت السيطرة المشتركة	-	١,١٥٧	٥٠,٦١١	-	٥,٠٦٦	-	-	@٢٨,١٧٢	٢١,٦٥٥	٢,٢٥٥
الشركة الشقيقة للشركة الأم	٥٦٣	-	٢٧,١٩٦	٤٥٠	-	#١٤٥,٠٥٠	١٢,٤١٥	٥٥	-	٢,٤٣٢
المشروع المشترك للشركة الأم النهائية	-	١٨	-	-	-	-	-	-	-	-

تمثل بضائع التجزئة المحولة إلى الشركة الشقيقة للشركة الأم والتي يتم احتسابها على أساس الصافي حيث تعمل المجموعة كوكيل لشراء وتسليم البضائع للطرف ذي العلاقة.

@ تشمل تكاليف صيانة المحلات بموجب عقد الصيانة المبرم مع أطراف ذات علاقة بمبلغ ٢٩,٦٢٣ ألف درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة): ٢٧,٥٠١ ألف درهم).

*إن التزامات النفقات الرأسمالية البالغة ٦,٤٤٥ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) – ٦,٤٩٨ ألف درهم) هي مع أطراف ذات علاقة كما هي مدرجة ضمن التزامات النفقات الرأسمالية المبينة في الإيضاح ١٤.

- مبلغ ٤,٨٠١ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ومبلغ ٣,٨١٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) (مدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية والمصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى) فيما يتعلق بالمخزون المحتفظ به نيابة عن طرف ذي علاقة والذي تم إصدار فواتير به إلى الطرف ذي العلاقة لاحقاً.

راجع أيضًا الإيضاح رقم (٧) الخاص بمخصص الضريبة التكميلية، والتي سيتم فرضها من قبل وسدادها إلى الشركة الأم النهائية.

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(أ) فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة: (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

إن تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال الفترة المنتهية كانت كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦ ***ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*	٢٠٢٦ ***ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*
مزايا الموظفين قصيرة الأجل	**١,٢٨٨**	١,٥٥٥	**٤,٧٠١**	٤,٦٦٣
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**٤٦**	٦٤	**١٧٢**	١٩١
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٦)	**١,٠١٢**	٩٩٧	**٣,٠٠٨**	٣,٥٠٥
مكافأة الموظفين (خطة الحوافز)	**١١٨**	-	**٩٣٥**	-
إجمالي التعويضات المدفوعة إلى موظفي الإدارة العليا	**٢,٤٦٤**	٢,٦١٦	**٨,٨١٦**	٨,٣٥٩

(ب)أرصدة الطرف ذي العلاقة

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)*
الشركة الأم النهائية		
مؤسسة البواردي للاستثمار ذ.م.م	**٢١**	١٤٤
الشركة الأم		
مجموعة الصير (ش.ذ.م.م)	**٢٢٦**	٧٣
المنشآت تحت السيطرة المشتركة		
الصير للخدمات الغذائية ذ.م.م	**١٨٩**	١٤٢
يوروباسيفيك ذ.م.م	**١٢٩**	١١٤
مؤسسة الموارد الفنية	**٤**	-
شركة شقيقة		
شركة فاين فير للأغذية	**١٢٥**	-
الشركة الشقيقة للشركة الأم		
سبينس (أبو ظبي) ذ.م.م.	**١٧,٢٨٣**	٤,١٤٦
	١٧,٩٧٧	٤,٦١٩

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) أرصدة الطرف ذي العلاقة: (تتمة)

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥* *ألف درهم* *(مدققة)*
المنشآت تحت السيطرة المشتركة		
مؤسسة البواردي للمشاريع الهندسية	**٦,٦٨٢**	٧,٠٩٥
وكالات الصير التجارية ذ.م.م	**٢,٤٣٤**	٢,٠٤٠
فيت فريش ذ.م.م	**١,٨٢٧**	٢,٢٣٠
مجمع فاين فير التجاري ذ.م.م	**١,٥٥٨**	١,٦٣٤
شركة الواحة العربية للمواد الغذائية ذ.م.م	**٨٩٠**	١,١٢١
مجموعة الصير ذ.م.م، عمان	**١١٦**	١٤٣
مجموعة ناسكو للتأمين	**١٠٣**	٣٣٦
شركة إيه إس بي للتطوير المحدودة	**٣٤**	-
شركة إستانا للأثاث ذ.م.م	**١٩**	-
مطعم انديان بافيليون ذ.م.م	**٦**	-
توتال لخدمات التنظيف	**٣**	٧٥
مؤسسة الموارد الفنية	-	٥
استثمارات جزيرة سقطرى (ملكية خاصة) المحدودة	-	٢٩٦
الشركة الشقيقة للشركة الأم		
نستله إ.ع.م ذ.م.م	**١,٦٧٧**	١,٦٨٣
فيرغلف تريدينج إ.غ.م ذ.م.م	**١,٢٢٠**	٧٩٠
صيدلية زيست ويلنيس ذ.م.م	**٩٥٠**	٤٦٠
ريكيت بنكيزر أرابيا للتجارة ش.ذ.م.م	**٦٢٦**	٨٨٢
	١٨,١٤٥	١٨,٧٩٠

(ج) فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي وبيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي المتعلقة بعقود الإيجار المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	٢٠٢٥ *ألف درهم* *(غير مدققة)*	**٢٠٢٦** ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	٢٠٢٥ *ألف درهم* *(غير مدققة)*
استهلاك موجودات حق الاستخدام	**٩,٨١٦**	٩,٨١٦	**٢٩,٤٤٩**	٢٩,٤٤٩
مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (المثبتة ضمن تكاليف التمويل)	**٢,٤٥١**	٣,٠٠١	**٧,٦٧٩**	٩,٢٧٣
مدفوعات الإيجار	**١١,٧٢٢**	١١,٣٨٩	**٣٦,٥٨٧**	٣٥,٤٠٣

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥* *ألف درهم* *(مدققة)*
موجودات حق الاستخدام	**١٤١,٨٣٠**	١٧١,٢٧٩
بند مطلوبات عقود الإيجار	**١٦٢,٧١٩**	١٩١,٦٢٧
ودائع تأمين قابلة للاسترداد	**١٢,٠٠٠**	١٢,٠٠٠

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
تعتمد شروط التجارة مع الأطراف ذات العلاقة على شروط تجارية.

إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة / السنة التي تنتج أثناء سير الأعمال العادية هي غير مضمونة ولا تترتب عليها فوائد ويكون السداد نقداً في العادة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)، بلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة لا شيء.

١٣ - الأسهم الخاصة

خلال عام ٢٠٢٥، استعانت المجموعة بأحد مزودي السيولة المرخصين الخارجيين في سوق دبي المالي لتقديم خدمات توفير السيولة، وذلك لوضع أوامر بيع وشراء على أسهم الشركة بهدف تقليل الفروق بين أسعار العرض والطلب إلى جانب الحد من تقلبات السعر والحجم. خلال السنوات السابقة، تم سداد دفعة مقدماً إلى مزود السيولة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ألف درهم مقابل خدمات توفير السيولة المذكورة أعلاه.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)، كان مزود السيولة يحتفظ بعدد ٣,٤٥٤,٩٦٢ سهمًا من أسهم الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ – مدققة: ١,٤١٠,٠٦١ سهمًا) بالنيابة عن المجموعة وبالقيمة الاسمية. وقد قامت المجموعة بتسجيل القسط المدفوع فوق القيمة الاسمية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع الأسهم ضمن احتياطي الأسهم الخاصة بمبلغ ٥,٣٠٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة): ٢,٥٥١ ألف درهم)، والذي تم تصنيفه ضمن حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة).

بلغت الدفعة المقدمة إلى مزود السيولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) مبلغ ٤,٣٩٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة): ٧,٣٤٨ ألف درهم)، وهي مدرجة ضمن الذمم التجارية المدينة، والمصروفات المدفوعة مقدمًا، والذمم المدينة الأخرى. كما بلغت توزيعات الأرباح من الأسهم الخاصة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) مبلغ لا ١٣٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة): ٨٧ ألف درهم)، وقد تم إدراجه ضمن الأرباح المحتجزة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي.

١٤ - الضمانات والمطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة بخصوص ضمانات بنكية وضمانات أخرى، بما في ذلك ضمان حسن التنفيذ وأمور أخرى تنشأ في أثناء سير الأعمال العادية، والتي لا تتوقع المجموعة أن ينشأ عنها أي مطلوبات جوهرية، بمبلغ ٣,٩٢٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) - ٥,٩٩٩ ألف درهم).

التزامات العقود التشغيلية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)	
		المصاريف الرأسمالية المقدرة المتعاقد عليها بتاريخ التقرير المالي، ولكن لم يتم تكوين مخصص لها:
٥٧,٣١٣	٥٠,٥٩٤	ممتلكات ومكائن ومعدات

١٥ - الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية والأدوات المشتقة.

تتألف الموجودات المالية من الودائع البنكية والودائع قصيرة الأجل والمدينين التجاريين والآخرين والسلفة إلى مزود السيولة وودائع التأمين القابلة للاسترداد إلى ملاك الأراضي والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. وتتألف المطلوبات المالية من القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد ومطلوبات عقود الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمصاريف المستحقة وودائع تأمين قابلة للاسترداد من المستأجرين والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة. تتكون الأدوات المشتقة من عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة ويتم تضمينها في الذمم الدائنة الأخرى بمبلغ ٢,٣٥٦ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) وفي الذمم المدينة الأخرى بمبلغ ١,٥١١ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة).

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تساوي تقريباً قيمتها الدفترية في نهاية فترة التقرير.

تم احتساب القيمة العادلة للمشتقات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بأسعار الفائدة السائدة.

تسلسل القيمة العادلة
تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات وبند المطلوبات من خلال أسلوب التقييم:

المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)،

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

١٥ - الأدوات المالية (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

	المستوى الأول ألف درهم	***المستوى الثاني ألف درهم***	***المستوى الثالث ألف درهم***	***المجموع ألف درهم***
بند مطلوبات تم قياسها بالقيمة العادلة				
عقود الصرف الأجنبي الآجلة	-	**(٢,٣٥٦)**	-	**(٢,٣٥٦)**

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)

	المستوى الأول ألف درهم	*المستوى الثاني ألف درهم*	*المستوى الثالث ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*
بند موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة				
عقود الصرف الأجنبي الآجلة	-	١,٥١١	-	١,٥١١

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنتين ٢٠٢٦ و٢٠٢٥.

١٦ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح للفترة العائدة للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب مبالغ الربح المخفف للسهم بتقسيم الأرباح العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة (يتم تعديلها لأثر التخفيف، إن وجد) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي ستصدر عند تحويل جميع الأسهم المحتملة العادية المخففة إلى أسهم عادية. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، لم تكن هناك أي أسهم مخففة بطبيعتها.

إن المعلومات اللازمة لحساب الربح الأساسي والمخفف للسهم كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦ *ألف درهم (غير مدققة)*	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*	**٢٠٢٦ *ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٥ *ألف درهم (غير مدققة)*
أرباح الفترة العائدة على حاملي أسهم الشركة	**٥٢,٨٥٩**	٤٣,٢٥٠	**٢٣٥,٠٧٠**	٢١٧,٥٦٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم – الأساسية والمخففة*	**٣,٥٩٧,٩١٩,٧٦٥**	٣,٥٩٨,١٣٤,٧١٢	**٣,٥٩٧,٨٥٠,٢١٧**	٣,٥٩٩,٣٧١,٤٠٥
العائدة للمساهمين:				
ربحية السهم الأساسية والمخففة (درهم للسهم)	**٠,٠١٥**	٠,٠١٢	**٠,٠٦٥**	٠,٠٦٠

*يأخذ المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية في الاعتبار الأثر المرجّح للتغيرات في الأسهم الخاصة خلال الفترة.

١٧ - المنشآت

إن المنشآت والشركات الزميلة تحت السيطرة المدرجة في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية هي كما يلي:

المنشآت	*بلد التأسيس*	*نسبة المساهمة %* *٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦*	*نسبة المساهمة %* *٣١ ديسمبر ٢٠٢٥*	*الأنشطة الرئيسية*
سبينس دبي (ش.ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في عمليات البقالة في الإمارات العربية المتحدة
الفير اس بي سي	سلطنة عُمان	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في عمليات البقالة في عُمان
سبينس الشارقة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في عمليات البقالة في الشارقة
فاين فير فوود ماركت (ذ م م)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في عمليات البقالة في الإمارات العربية المتحدة
سبينس للتوريد المحدودة (المعروفة سابقًا باسم جي اتش اف ليمتد)	المملكة المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في تجارة وتصدير المواد الغذائية والتموين والمنتجات غير الغذائية
سبينس للتوريد المحدودة (المعروفة سابقًا باسم جي اتش اف، الولايات المتحدة الامريكية للتصدير)	الولايات المتحدة الأمريكية	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في شراء البضائع لتصدير وجميع الأنشطة ذات الصلة
سينتوريو القابضة ليمتد	جزر فيرجن البريطانية	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة استثمارات قابضة
سبينس للتوريد المحدودة (المعروفة سابقًا باسم جي اتش اف استراليا للتصدير ليمتد)	أستراليا	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في البيع بالجملة للمواد الغذائية والبقالة والمنتجات الاستهلاكية
فاين فير فوود ماركت سيرفسز ليمتد	جزر فيرجن البريطانية	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة استثمارات قابضة
سبينس آي بي ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة القابضة "سبينس" حقوق العلامة التجارية (باستثناء إ.ع.م)
المأكولات الفاخرة للمواد الغذائية ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	٧٠٪	٥٠٪	تعمل في عمليات البقالة في المملكة العربية السعودية
مصانع سبينس لمنتجات المخابز ذ م م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في إنتاج منتجات المخابز
مصانع سبينس للأغذية الطازجة ذ م م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في تجهيز اللحوم لمتاجر البقالة
مركز سبينس للتسوق ذ م م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في تشغيل مركز للتسوق

١٧ - المنشآت (تتمة)

إن المنشآت تحت السيطرة المدرجة في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية هي كما يلي: (تتمة)

مركز ويتروز للتسوق ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في تشغيل مركز للتسوق
فاين فير فوود ماركت لتجارة الجملة والتجزئة ذ.م.م#	دولة الكويت	٥١٪	-	تعمل في تشغيل مراكز التسوق في دولة الكويت
شركة فاين فود القابضة – الشرق الأقصى الخاصة المحدودة	جمهورية سنغافورة	١٠٠٪	-	الاستثمار في شركة قابضة
شركة فاين فير للأغذية@	جمهورية الفلبين	٤٠٪	-	تعمل فى تشغيل مراكز التسوق فى دولة الفلبين

*بموجب اتفاقية المساهمين، في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم تحميل خسائر متراكمة بمبلغ ٣٧,٨٦٠ ألف درهم عائدة إلى الحصة غير المسيطرة على المساهمين أصحاب الحصص غير المسيطرة، مع إجراء تخفيض مماثل في المبالغ مستحقة الدفع إلى الحصص غير المسيطرة. علاوة على ذلك، وفي التاريخ ذاته، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ٢٠٪ في الشركة التابعة مقابل مبلغ نقدي قدره ١٧,٦١١ ألف درهم، مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها من ٥٠٪ إلى ٧٠٪. ونظراً لاحتفاظ المجموعة بالسيطرة قبل المعاملة وبعدها، فقد تم احتساب الاستحواذ على الحصة الإضافية كمعاملة ضمن حقوق الملكية.

وقّعت المجموعة اتفاقية المساهمين مع شركة محمد حمود الشايع ذ.م.م "مجموعة الشايع" للتوسع في دولة الكويت، حيث تمتلك المجموعة نسبة ملكية قدرها ٥١٪ في الكيان المُسجّل في دولة الكويت، والذي يُعد شركة تابعة استنادًا إلى الاتفاقية، ولا توجد عمليات خلال الفترة.

@ وقّعت المجموعة اتفاقية المساهمين مع شركة أي سي اكس هولدينجز "مجموعة أيالا" للتوسع في جمهورية الفلبين، حيث تمتلك المجموعة نسبة ملكية قدرها ٤٠٪ في الكيان المُسجّل في جمهورية الفلبين. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة مبلغ ٤,٤٣٧ ألف درهم، بعد خصم حصتها من الخسائر البالغة ٣٤٥ ألف درهم، ولا توجد عمليات خلال الفترة.

١٨ - توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٦، قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين بمبلغ ١٢٢,٤٠٠ ألف درهم، بواقع ٠,٠٣٤ درهم للسهم الواحد (٢٠٢٥: توزيعات أرباح نقدية مرحلية بواقع ٠,٠٣٣٢ درهم للسهم الواحد، بإجمالي مبلغ قدره ١١٩,٥٢٠ ألف درهم)، وقد تم سداد هذه التوزيعات نقدًا خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٦.

وافق المساهمون وأعلنوا عن توزيعات أرباح نهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) بقيمة ٠,٠٣٦ درهم للسهم الواحد بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٦ بمبلغ ١٢٩,٦٠٠ ألف درهم، وقد تم سداد توزيعات الأرباح نقدًا خلال شهر أبريل ٢٠٢٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة): وافق المساهمون وأعلنوا بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٥عن توزيعات أرباح نهائية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٠,٠٢٨ درهم للسهم الواحد بمبلغ ١٠٠,٨٠٠ ألف درهم، وقد تم سداد توزيعات الأرباح نقدًا خلال شهر أبريل ٢٠٢٥).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١٩ - أثر الوضع الجيوسياسي الحالي

أسفر الوضع الجيوسياسي المستمر في منطقة الشرق الأوسط عن تصاعد حدة الاضطرابات وحالة عدم اليقين، مع ما يترتب على ذلك من آثار أوسع على الاقتصاد الكلي، بما في ذلك تقلبات الطلب، وتعطل سلاسل الإمداد، والضغوط التضخمية التي تؤثر على الاقتصادات المحلية والإقليمية التي تعمل بها المجموعة.

وقد أدت هذه التطورات إلى ارتفاع تكاليف الشحن، وإطالة مدد العبور، وزيادة حالات عدم اليقين اللوجستي، مما أثر على عمليات المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، أثرت البيئة الحالية على إقبال العملاء مما أدى إلى انخفاض في إيرادات قطاع التجزئة، ويُعزى ذلك جزئيًا إلى التأثيرات السلبية على القطاع السياحي وزيادة الاعتماد على أنماط العمل والتعلم عن بُعد خلال فترات معينة. وقد قامت الإدارة بتقييم وأخذ الأثر المالي المحتمل لهذه الأحداث على عمليات المجموعة بعين الاعتبار، بما في ذلك تقييم المخزون، واختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة، وتقييم الاستمرارية، وأي مخصصات لازمة للشحنات المتأخرة أو المتعطلة. وبناءً على هذا التقييم، قامت الإدارة بتحديث التقديرات والأحكام ذات الصلة وعكس أي مخصصات أو تعديلات ناتجة في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

وتواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية المتغيرة في المنطقة، بما في ذلك الاضطرابات التي تصيب طرق التجارة العالمية وسلاسل الإمداد الناجمة عن التوترات التي تؤثر على ممرات الشحن الرئيسية. وتبقى الإدارة مركزة على الإدارة الفعّالة لهذه المخاطر واتخاذ الإجراءات المناسبة للتخفيف من الآثار المحتملة وحماية عمليات المجموعة.

٢٠ - الأحداث بعد تاريخ إعداد التقرير

لم تقع أي أحداث جوهرية لاحقة لنهاية الفترة، والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

٢١ - معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة الواردة في إيضاحات الإفصاح لتتوافق مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية. ولا تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على الأرباح أو حقوق الملكية المعلن عنها مسبقًا.